



三禾生物

NEEQ : 836075

浙江三禾生物工程股份有限公司

Zhejiang Sanhe Bio-Tech Co., Ltd



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郑立新、主管会计工作负责人王玮华及会计机构负责人（会计主管人员）王玮华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于公司与主要客户及部分供应商分别签订保密协议，出于商业机密考虑，双方约定，包括客户名称和供应商名称在内的所有信息，未经客户和供应商同意不得对外披露或以其他方式向任何地方公开。鉴于此，为维护客户和供应商良好的合作关系，保护商业机密，公司 2023 年半年度报告附注中涉及“按欠款方归集的期末余额前五名应收账款”中分别以“第一名、第二名、第三名、第四名、第五名”列示；“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款”分别以“第一名、第二名、第三名、第四名、第五名”列示。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II	融资情况 .....	84

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、三禾生物、股份公司、三禾股份	指	浙江三禾生物工程股份有限公司
三禾有限	指	浙江三禾生物工程有限公司
股东会	指	浙江三禾生物工程有限公司股东会
股东大会	指	浙江三禾生物工程股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江三禾生物工程股份有限公司董事会
监事会	指	浙江三禾生物工程股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	经公司股东大会通过的公司章程
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	经全国股份转让系统公司审查通过后在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
公开转让	指	挂牌后经中国证监会核准在全国中小企业股份转让系统公开转让的行为
主办券商、长城证券	指	长城证券股份有限公司
控股股东	指	对公司的股东大会、董事会表决、董事及高管的任免以及公司的经营管理、组织运作及公司发展战略具有实质性影响的股东
关联交易	指	关联方之间的交易
报告期	指	2023年1月1日—6月30日
本报告	指	浙江三禾生物工程股份有限公司2023年半年度报告
元、万元	指	人民币元、万元
红曲	指	红曲菌接种在大米上经固态发酵而成的产品的总称
功能性红曲	指	以大米为原料，用红曲霉发酵生成的含发酵自然产生的莫纳可林K等生物活性物质的红曲
Monacolin K	指	莫纳可林K, 一种胆固醇合成抑制剂

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江三禾生物工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Sanhe Bio Tech Co., Ltd		
法定代表人	郑立新	成立时间	2003年11月5日
控股股东	控股股东为（郑立新、郑立忠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑立新、郑立忠），一致行动人为（郑立新和其配偶王国芳，郑立忠和其配偶蔡扬芳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C149 其他食品制造-C1495 食品及饲料添加剂制造		
主要产品与服务项目	许可项目：食品添加剂生产；食品销售；食品生产；药品生产(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：工程和技术研究和试验发展；食品添加剂销售；保健用品（非食品）销售；饲料添加剂销售；工业酶制剂研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食用农产品批发；食用农产品零售；初级农产品收购；饲料原料销售；地产中草药(不含中药饮片)购销；生物化工产品技术研发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；日用品销售；化妆品零售；货物进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)		
挂牌情况			
股票交易所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	三禾生物	证券代码	836075
挂牌时间	2016年3月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	8,800,000
主办券商（报告期内）	长城证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道金田路 2026 号能源大厦南塔楼 10-19 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	何婷婷	联系地址	浙江省江山市双塔街道景星东路 300 号
电话	0570-4691338	电子邮箱	396627047@qq.com
传真	0570-4962558		
公司办公地址	浙江省江山市双塔街道景星东路 300 号	邮政编码	324123
公司网址	www.zjshsw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330800755913844Q		

注册地址	浙江省衢州市江山市双塔街道景星东路 300 号		
注册资本（元）	8,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

公司专业从事功能性红曲的研发、生产和销售，已形成了以高含 Monacolin K 功能性红曲为核心技术的原料供应业务，能同时向客户提供 Monacolin K 不同含量的全规格功能性红曲产品、服务与解决方案。功能性红曲产品覆盖医药、食品、保健、化妆品等领域的应用。

公司功能性红曲产品以纯天然、高效、无毒副作用在行业内拥有良好的知名度和质量口碑。产品主要销往欧美、东南亚，特别是法国、意大利等几大医药及保健品生产企业需求量大，公司和客户建立了长期、稳定的合作关系，有利于公司业务的持续经营和发展。

##### 1、采购模式

公司生产所需的原材料为无公害大米、有机大米等。公司按就近原则与周边大米生产基地建立了紧密的合作关系。

由于公司客户对功能性红曲产品在农药残留、桔霉素、重金属含量、是否为转基因产品等方面要求严格，因此公司对原材料的质量采取严格的检测机制。大米生产基地将稻谷材料送样至检测机构，经检测符合公司生产需要的签订采购合同。签订采购合同后，公司对原材料进行随机抽样，送检测机构检测，以确保原材料质量。实际生产领用过程中，再次进行抽样检测，以确保原材料的安全性。

公司每月对大米原料制定用料计划，采购部门根据计划情况采购供应。由于水稻的种植和收获具有季节性，采购部根据公司实际使用原材料的情况安排采购，在收获季加大采购力度。部分小批量订单采取零星采购的方式进行。

##### 2、生产模式

功能性红曲具备良好的储藏性能，公司设计产能 500 吨。在生产过程中，不同批次生产出来的半成品中含 Monacolin K 的成分高低不同，公司实施厂区不间断生产，达到半成品条件后进行储藏，并根据订单客户的指标要求对半成品进行粉碎调和，达到客户指标要求后包装出售。

##### 3、销售模式

公司面向的主要客户为降脂类药品、保健品、功能食品等相关产品的生产企业。公司产品市场包括国外市场和国内市场，59.29%的产品外销到欧盟国家、美国及东南亚国家，40.71%的产品销往国内。国外市场的销售以经销为主，直销为辅的营销模式，以培养和发展几大经销商为主要营销策略；国内客户以直销为主，经销为辅，着重以重点区域发展有影响力的重点客户为目标，建立直接的业务关系。公司每年会定期参加国内和国外的各种专业性展会，如 Cphi China、SUPPYSIDE WEST、HIE、FIE 等等，通过展会可短时间内结识大量潜在客户，融洽现存客户的关系。同时展示了公司自身实力，扩大企业的影响力。同时公司也在线上进行“互联网+”营销，在阿里巴巴中文站、国际站及国外其他互联网站点销售。积极推广和销售公司高品质的功能性红曲产品。

#### 4、研发模式

公司重视研发和质量控制，专门设立研发质量部，以及检测中心和研发中心等监控部门及科研机构，不断进行技术革新与新产品开发。公司拥有专业的生物发酵技术人员和先进的发酵平台技术，长期与中科院过程工程研究所、浙江大学、浙江工业大学、华中农业大学等院所合作，研发水平处于国内领先水平。公司制定了严格的质量标准和品质控制流程，成功地在传统行业中实现了标准化生产和规范化管理，公司通过了 ISO9001-2008 质量管理体系认证、ISO22000:2005 食品安全管理体系认证、欧盟有机产品认证、美国农业部有机产品认证、清真认证和犹太洁食等认证，为稳定产品质量提供了保证。

报告期内公司商业模式较上年未发生较大变化。

## （二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司于 2021 年获得了浙江省“专精特新”中小企业的荣誉称号，认定有效期为三年。浙江省“专精特新”企业认定依据工信部等六部门《关于加快培育发展制造业优质企业的指导意见》（工信部联政法〔2021〕70 号）和《中共浙江省委办公厅 浙江省人民政府办公厅关于促进中小企业健康发展的实施意见》（浙委办发〔2020〕76 号）等文件。</p> <p>公司于 2016 年首次获得国家高新技术企业的认定，到期后于 2022 年 12 月 24 日再次被认定为国家高新技术企业，该认定有效期为三年。国家高新技术企业认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,408,050.48	12,100,077.87	-47.04%
毛利率%	19.71%	60.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-878,801.15	2,870,928.41	-130.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-512,670.65	3,843,670.23	-113.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.47%	6.41%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.86%	8.58%	-
基本每股收益	-0.10	0.36	-127.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	68,163,342.44	67,684,949.82	0.71%
负债总计	8,742,845.36	7,357,236.35	18.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,420,497.08	60,327,713.47	-1.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.75	6.86	-1.60%
资产负债率%（母公司）	12.66%	10.87%	-
资产负债率%（合并）	12.83%	10.87%	-
流动比率	5.23	6.16	-
利息保障倍数	-9.70	11.59	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,141,340.52	-896,649.71	561.87%
应收账款周转率	1.11	0.86	-
存货周转率	0.46	0.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.71%	-12.91%	-
营业收入增长率%	-47.04%	-35.89%	-
净利润增长率%	-130.61%	-68.44%	-



### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,470,340.14	32.97%	19,024,143.78	28.11%	18.11%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	5,890,038.12	9.62%	5,619,831.22	8.30%	4.81%
交易性金融资产	6,554,700.46	8.64%	7,125,797.14	10.53%	-8.01%
存货	10,036,494.94	14.72%	12,403,810.02	18.33%	-19.09%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	16,113,920.77	23.64%	16,631,976.34	24.57%	-3.11%
在建工程	1,729,292.35	2.54%	1,471,883.52	2.17%	17.49%
无形资产	3,250,268.65	4.77%	3,296,495.23	4.87%	-1.40%
商誉					
短期借款	6,505,281.25	9.54%	3,503,305.56	5.18%	85.69%
长期借款					
应付账款	1,175,331.68	1.72%	1,103,859.66	1.63%	6.47%
资产总计	68,163,342.44	-	67,684,949.82	-	0.71%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上期末增加了344.61 万元，增幅18.11%，主要是报告期内短期借款较上年增加300万元所致。
- 2、交易性金融资产较年初减少57.10万元，降幅8.01%，主要是报告期内受股票市场价格波动导致股票市值减少所致。
- 3、存货较期初减少了236.73万元，降幅19.09%，主要是报告期内库存商品减少293万元，公司整体投产有所下降所致。
- 4、在建工程较上期末增加了25.74 万元，增幅 17.49%，主要是报告期内公司新生产车间的改造投入所致。
- 5、短期借款较期初增加了300 万元，增幅 85.69%，主要是报告期内公司增加了300万元贷款所致。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,408,050.48	-	12,100,077.87	-	-47.04%
营业成本	5,144,847.37	80.29%	4,770,522.73	39.43%	7.85%

毛利率	19.71%	-	60.57%	-	-
销售费用	309,209.09	4.83%	199,975.94	1.65%	54.62%
管理费用	1,305,755.39	20.38%	1,340,275.72	11.08%	-2.58%
研发费用	644,843.53	10.06%	950,959.41	7.86%	-32.19%
财务费用	-665,914.49	-10.39%	56,894.16	0.47%	-1,270.44%
信用减值损失	-13,009.05	-0.20%	-75,653.32	-0.63%	82.80%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	159,487.00	2.49%	284,225.63	2.35%	-43.89%
投资收益	595,058.04	9.29%	-3,001,020.23	-24.80%	119.83%
公允价值变动收益	-1,186,351.45	-18.51%	1,013,168.13	8.37%	-217.09%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-791,136.48	-12.35%	2,831,758.60	23.40%	-127.94%
营业外收入	1,383.74	0.02%	563,252.68	4.65%	-99.75%
营业外支出	319.10	0.00%	4,028.35	0.03%	-92.08%
净利润	-878,801.15	-13.71%	2,870,928.41	23.73%	-130.61%
经营活动产生的现金流量净额	4,141,340.52	-	-896,649.71	-	561.87%
投资活动产生的现金流量净额	-1,119,913.58	-	-863,741.83	-	-29.66%
筹资活动产生的现金流量净额	2,928,115.28	-	-10,191,941.68	-	128.73%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期减少 569.20 万元，降幅为 47.04%，主要原因系报告期内国内销售一直未能回升，国外销售因整体经济下滑，国外客户订单量下降所致。
- 2、营业成本较上期增加 37.43 万元，增幅为 7.85%，主要原因系报告期内库存商品成本上涨，导致本期营业成本增加。
- 3、毛利率本期为 19.71%，较上年同期的 60.57%下降了 40.86%，其主要原因系报告期内，公司生产的高含量产品，与低含量产品相比成本较高，且因市场需求不足原因售价不及预期，导致高含量产品的销售毛利率较低，拉低了整体毛利率水平；另外公司新增子公司从事贸易业务，毛利率也较低，进而影响公司整体毛利率。
- 4、销售费用较上期增加 10.92 万元，增幅为 54.62%，主要原因系报告期内疫情结束后公司又开始积极参加展会等，展会费用较上年增加 9.5 万元所致。
- 6、研发费用较上期减少 30.61 万元，降幅为 32.19%，主要原因系报告期内公司对研发项目投入减少所致。
- 7、财务费用较上期减少 72.28 万元，降幅为 1270.44%，主要原因系报告期内外币汇率较年初上升，汇兑损益增加 53 万元所致。
- 8、信用减值损失较上期减少 6.26 万元，降幅为 82.80%，主要原因系报告期内坏账计提减少所致。
- 9、其他收益较上期减少 12.47 万元，减幅为 43.89%，主要原因系报告期内公司所取得财政补助较上年减少所致。
- 10、营业利润较上期减少 362.28 万元，减幅为 127.94%，主要原因系报告期内公司销售下滑 47.04%，成本增加，毛利率下降所致。

11、营业外收入较上期减少 56.18 万元，减幅 99.75%，主要原因系报告期内公司享有的本地退税政策到期，财政补助减少所致。

12、净利润较上期减少 374.97 万元，减幅 130.61%，其主要原因系本期营业收入减少 569.20 万元，营业成本也较上年增加 7.85%所致。

13、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 503.79 万元，增幅 561.87%，主要原因系上年度因申请人招商银行股份有限公司衢州分行与被申请人曾中民、赵雪霞及本公司金融借款合同纠纷案，招商银行股份有限公司衢州分行申请财产保全，衢州市柯城区人民法院冻结了本公司银行存款 319 万元，报告期法院已二审判公司胜诉，相应银行账户资金解冻到位所致。

14、投资活动产生的现金流量净额较上期减少 25.61 万元，减幅 29.66%，主要原因是报告期内公司对新生产线的投入购置设备，增加了对子公司的投资所致。

15、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 1312 万元，增幅 95.60%，主要原因是报告期内公司归还贷款额较上期减少 250 万元，本期无股利分配所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江风禾生物医药科技有限责任公司	子公司	商业贸易	5,000,000.00	675,968.43	538,574.43	286,237.00	38,574.43

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、食品安全风险	随着经济的快速发展及人民生活水平的迅速提高，近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断增强，国家先后颁布实施的《食品安全法》、《食品安全法实施条例》，进一步强化了食品或其添加剂生产者的社会责任，规范了食品生产企业的经营行为，加大了食品安全领域的监管力度并确立了惩罚性赔偿制度。公司自成立以来一直严格控制产品质量。依据《食品添加剂红曲米(粉)》(GB4926-2008)、《功能性红曲米(粉)》

	<p>(QB/T2847-2007)相关的标准及法律法规的要求,结合公司实际情况,在原材料采购、生产加工、产成品验收出库等各业务环节均建立健全了质量管理体系,通过了 ISO9001:2008 质量管理体系认证、ISO22000:2005 食品安全管理体系认证。公司设立至今未发生过重大食品安全事故,但仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当导致产品质量和食品安全问题,从而对公司声誉和业绩造成不利影响。</p> <p>公司将继续通过强化管理,加强培训,不断提高员工的操作水平,引导员工严格执行质量监控措施,严格按工艺要求操作,从而避免出现产品质量和食品安全问题。</p>
2、客户相对集中的风险	<p>报告期内,公司前五大客户收入占比为 63.19%,客户集中度相对较高。客户相对集中可能对公司未来的持续经营产生一定的负面影响,并可能承受失去重要客户所带来的经营风险。</p> <p>公司在继续加大与向前五名客户的合作的同时,在提高公司产能的基础上,不断发展新客户,做大其他客户的业务量,以总业务量的绝对数来降低向前五名客户的占比,以降低对大客户依赖风险。</p>
3、公司出口退税政策取消风险、汇率波动风险、国际市场风险	<p>报告期内,公司产品外销收入占营业收入的比例达到 59.29%,公司享受功能性红曲 13%的出口退税率。欧盟出台政策限制红曲米中莫纳可林每日摄入水平,由原来的小于 10mg/天,调整为小于 3mg/天。如果未来国家降低出口退税率或取消出口退税政策,汇率出现大幅波动,以及国际市场推出不利政策,将对公司的经营产生一定的影响。</p> <p>公司一方面将密切关注国家出口退税政策、国际市场相关政策的变化,及时与国外客户就政策变化达成价格等方面的调整,以便将政策的影响降到最低;另一方面,加强国内市场的培育,加大产品国内销售的份额,积极开发下游产品,以抵御外销占比较高而带来出口退税政策取消风险、汇率波动和海外市场政策变动的风险。</p>
4、公司治理风险	<p>有限公司阶段,公司治理机制不完善,公司治理方面存在瑕疵,如未严格按时召开股东会、会议召集程序存在瑕疵,会议文件归档保存不规范等。股份公司成立后,公司制定了较为完备的《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等治理制度,但由于相关治理机制建立时间较短,公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>公司将加强相关人员对《公司法》、《公司章程》、三会议事规则以及关联交易、对外担保、重大投资等决策管理制度的学习;公司股东大会、董事会、监事会以及管理层切实履行《公司法》和《公司章程》赋予的各项职责,促使各项管理制度得到有效执行,持续规范公司运作;同时,公司将按照全国股份转让系统的要求,做好信息披露和投资者关系管理等工作,以符合非上市公众公司的监管要求。</p>

5、实际控制人不当控制风险	<p>报告期内，郑立新、郑立忠分别持有公司 42.95%、42.95% 的股权，为公司的控股股东、实际控制人。虽然公司在股份改制的过程中制定了一系列的规章制度、建立了相对完善的公司治理结构，但若在实际运行中，公司实际控制人郑立新、郑立忠利用实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。</p> <p>公司已建立较为合理的法人治理结构，公司制定了公司章程、三会议事规则、关联交易制度、重大事项报告制度等，通过这些制度和措施，将对实际控制人、控股股东的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司及其他股东的权益。公司还将通过对管理层加强培训等方式，不断加强控股股东、实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履职，切实保护其他投资者利益，防止公司被实际控制人不当控制。</p>
6、市场需求不及预期的风险	<p>国际形势日趋复杂，国内经济增长放缓，国内外宏观经济不确定性因素增强，存在下游市场需求不及预期的风险，将直接对公司产生不利影响。</p> <p>公司将紧密关注外部环境变化，不断拓宽市场区域和客户群体，以消除或减少不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增了市场需求不及预期的风险

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-014	闲置资金购买股票及理财产品	8,000,000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023年5月16日，2022年年度股东大会审议通过《公司关于使用闲置资金购买股票及理财产品》议案，公司拟使用额度不超过800万元的闲置资金购买股票、基金及理财产品，资金可滚动使用。

公司运用闲置的资金购买股票、基金及理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适当的理财产品投资，提高资金收益，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2015年3月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2015年3月11日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	3,250,268.65	4.78%	为公司银行借款设定抵押
<b>总计</b>	-	-	3,250,268.65	4.78%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司从中国银行江山市支行取得一年期授信额度 1000.00 万元，目前已使用 650.00 万元，由公司浙（2016）江山不动产权第 0001300 号、0001301 号《不动产权证》提供抵押，贷款年利率 3.25%。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,200,000	25.00%	0	2,200,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,890,000	21.48%	0	1,890,000	21.48%
	董事、监事、高管	2,200,000	25.00%	0	2,200,000	25.00%

	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,600,000	75.00%	0	6,600,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,670,000	64.43%	0	5,670,000	64.43%	
	董事、监事、高管	6,600,000	75.00%	0	6,600,000	75.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
<b>总股本</b>		8,800,000	-	0	8,800,000	-	
<b>普通股股东人数</b>							5

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑立新	3,780,000	0	3,780,000	42.95%	2,835,000	945,000	0	0
2	郑立忠	3,780,000	0	3,780,000	42.95%	2,835,000	945,000	0	0
3	郑丽卿	440,000	0	440,000	5%	330,000	110,000	0	0
4	王国芳	400,000	0	400,000	4.55%	300,000	100,000	0	0
5	蔡扬芳	400,000	0	400,000	4.55%	300,000	100,000	0	0
<b>合计</b>		8,800,000	-	8,800,000	100.00%	6,600,000	2,200,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：郑立新与郑立忠为兄弟关系，郑丽卿与前述两人为姐弟关系，郑立新与王国芳为夫妻关系，郑立忠与蔡扬芳为夫妻关系。

**二、 控股股东、实际控制人变化情况**

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**三、 特别表决权安排情况**

适用 不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郑立新	董事长	男	1967年10月	2021年9月16日	2024年9月15日
郑立忠	董事、总经理	男	1970年10月	2021年9月16日	2024年9月15日
郑丽卿	董事	女	1965年1月	2021年9月16日	2024年9月15日
王国芳	董事	女	1972年8月	2021年9月16日	2024年9月15日
蔡扬芳	董事	女	1971年11月	2021年9月16日	2024年9月15日
王燕飞	监事会主席	男	1981年10月	2021年9月16日	2024年9月15日
姜嘉善	监事	男	1972年3月	2021年9月16日	2024年9月15日
潘荣华	监事	男	1970年10月	2021年9月16日	2024年9月15日
何婷婷	董事会秘书	女	1992年6月	2022年6月10日	2024年9月15日
王玮华	财务负责人	女	1983年2月	2022年6月10日	2024年9月15日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郑立新与郑立忠为兄弟关系，郑丽卿与前述两人为姐弟关系，郑立新与王国芳为夫妻关系，郑立忠与蔡扬芳为夫妻关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	6	6
销售人员	3	3
财务人员	3	4
技术人员	13	13
生产人员	46	30
员工总计	71	56

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（注释 1）	22,470,340.14	19,024,143.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（注释 2）	6,554,700.46	7,125,797.14
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（注释 3）	5,890,038.12	5,619,831.22
应收款项融资			
预付款项	五（注释 4）	448,595.89	374,203.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（注释 5）	153,336.83	163,511.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（注释 6）	10,036,494.94	12,403,810.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（注释 7）	173,357.73	638,347.75
<b>流动资产合计</b>		<b>45,726,864.11</b>	<b>45,349,644.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（注释 8）	16,113,920.77	16,631,976.34
在建工程	五（注释 9）	1,729,292.35	1,471,883.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（注释 10）	3,250,268.65	3,296,495.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（注释 11）	94,257.46	182,986.77
其他非流动资产	五（注释 12）	1,248,739.10	751,963.10
<b>非流动资产合计</b>		22,436,478.33	22,335,304.96
<b>资产总计</b>		68,163,342.44	67,684,949.82
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（注释 13）	6,505,281.25	3,503,305.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（注释 14）	1,175,331.68	1,103,859.66
预收款项			
合同负债	五（注释 15）	140,699.12	134,353.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（注释 16）	285,283.81	1,200,424.43
应交税费	五（注释 17）	2,808.60	783,113.38
其他应付款	五（注释 18）	615,150.02	614,713.32
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（注释 19）	18,290.88	17,466.02
<b>流动负债合计</b>		8,742,845.36	7,357,236.35
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		8,742,845.36	7,357,236.35
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（注释 20）	8,800,000.00	8,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（注释 21）	19,000,579.22	19,000,579.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（注释 22）	455,055.01	483,470.25
盈余公积	五（注释 23）	4,326,462.45	4,326,462.45
一般风险准备			
未分配利润	五（注释 24）	26,838,400.40	27,717,201.55
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		59,420,497.08	60,327,713.47
<b>负债和所有者权益总计</b>		68,163,342.44	67,684,949.82

法定代表人：郑立新

主管会计工作负责人：王玮华

会计机构负责人：王玮华

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,114,291.54	19,024,143.78
交易性金融资产		6,554,700.46	7,125,797.14
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	5,890,038.12	5,619,831.22

应收款项融资			
预付款项		448,595.89	374,203.04
其他应收款	十二、(二)	121,817.00	163,511.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,781,273.71	12,403,810.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		140,178.96	638,347.75
<b>流动资产合计</b>		<b>45,050,895.68</b>	<b>45,349,644.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	500,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,113,920.77	16,631,976.34
在建工程		1,729,292.35	1,471,883.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,250,268.65	3,296,495.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		94,008.62	182,986.77
其他非流动资产		1,248,739.10	751,963.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,936,229.49</b>	<b>22,335,304.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>67,987,125.17</b>	<b>67,684,949.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,505,281.25	3,503,305.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,037,937.68	1,103,859.66
预收款项			
合同负债		140,699.12	134,353.98
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		285,283.81	1,200,424.43
应交税费		2,808.60	783,113.38
其他应付款		615,150.02	614,713.32
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		18,290.88	17,466.02
<b>流动负债合计</b>		<b>8,605,451.36</b>	<b>7,357,236.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>8,605,451.36</b>	<b>7,357,236.35</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		8,800,000.00	8,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,000,579.22	19,000,579.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		455,055.01	483,470.25
盈余公积		4,326,462.45	4,326,462.45
一般风险准备			
未分配利润		26,799,577.13	27,717,201.55
<b>所有者权益合计</b>		<b>59,381,673.81</b>	<b>60,327,713.47</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>67,987,125.17</b>	<b>67,684,949.82</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		6,408,050.48	12,100,077.87
其中：营业收入	五（注释25）	6,408,050.48	12,100,077.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		6,754,371.50	7,489,039.48
其中：营业成本	五（注释25）	5,144,847.37	4,770,522.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（注释26）	15,630.61	170,411.52
销售费用	五（注释27）	309,209.09	199,975.94
管理费用	五（注释28）	1,305,755.39	1,340,275.72
研发费用	五（注释29）	644,843.53	950,959.41
财务费用	五（注释30）	-665,914.49	56,894.16
其中：利息费用		73,860.41	200,650.00
利息收入		63,338.92	3,622.44
加：其他收益	五（注释31）	159,487.00	284,225.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五（注释32）	595,058.04	-3,001,020.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（注释33）	-1,186,351.45	1,013,168.13

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（注释 34）	-13,009.05	-75,653.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-791,136.48	2,831,758.60
加：营业外收入	五（注释 35）	1,383.74	563,252.68
减：营业外支出	五（注释 36）	319.10	4,028.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-790,071.84	3,390,982.93
减：所得税费用	五（注释 37）	88,729.31	520,054.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-878,801.15	2,870,928.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-878,801.15	2,870,928.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-878,801.15	2,870,928.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			



(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-878,801.15	2,870,928.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.36

法定代表人：郑立新

主管会计工作负责人：王玮华

会计机构负责人：王玮华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、(四)	6,121,813.48	12,100,077.87
减：营业成本	十二、(四)	4,887,638.04	4,770,522.73
税金及附加		15,630.61	170,411.52
销售费用		309,209.09	199,975.94
管理费用		1,305,755.39	1,340,275.72
研发费用		644,843.53	950,959.41
财务费用		-654,708.79	56,894.16
其中：利息费用		73,860.41	200,650.00
利息收入		63,274.02	3,622.44
加：其他收益		159,487.00	284,225.63
投资收益（损失以“-”号填列）		595,058.04	-3,001,020.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,186,351.45	1,013,168.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,350.11	-75,653.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-829,710.91	2,831,758.60
加：营业外收入		1,383.74	563,252.68
减：营业外支出		319.10	4,028.35
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-828,646.27	3,390,982.93
减：所得税费用		88,978.15	520,054.52
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-917,624.42	2,870,928.41
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-917,624.42	2,870,928.41
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-917,624.42	2,870,928.41
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,470,133.66	12,161,096.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		349,757.47	
收到其他与经营活动有关的现金	五（注释	3,444,854.21	2,040,601.83

	38)		
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,264,745.34	14,201,698.15
购买商品、接受劳务支付的现金		2,219,799.77	4,893,779.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,406,517.40	3,768,023.74
支付的各项税费		332,667.78	2,284,006.62
支付其他与经营活动有关的现金	五（注释 38）	1,164,419.87	4,152,537.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,123,404.82	15,098,347.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,141,340.52	-896,649.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			615.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			615.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,099,716.85	343,765.89
投资支付的现金		20,196.73	520,591.20
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,119,913.58	864,357.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,119,913.58	-863,741.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,500,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,500,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,498,024.31	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,860.41	10,191,941.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,571,884.72	16,191,941.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,928,115.28	-10,191,941.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		686,654.14	150,565.87
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,636,196.36	-11,801,767.35
加：期初现金及现金等价物余额		15,834,143.78	20,292,692.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,470,340.14	8,490,924.91

法定代表人：郑立新

主管会计工作负责人：王玮华

会计机构负责人：王玮华

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,183,896.66	12,161,096.32
收到的税费返还		349,757.47	
收到其他与经营活动有关的现金		3,439,259.22	2,040,601.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		9,972,913.35	14,201,698.15
购买商品、接受劳务支付的现金		1,844,763.21	4,893,779.73
支付给职工以及为职工支付的现金		2,406,517.40	3,768,023.74
支付的各项税费		299,489.01	2,284,006.62
支付其他与经营活动有关的现金		1,125,398.37	4,152,537.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,676,167.99	15,098,347.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,296,745.36	-896,649.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			615.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			615.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,099,716.85	343,765.89
投资支付的现金		520,196.73	520,591.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,619,913.58	864,357.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,619,913.58	-863,741.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,500,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,500,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,498,024.31	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,860.41	10,191,941.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,571,884.72	16,191,941.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,928,115.28	-10,191,941.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		675,200.70	150,565.87
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,280,147.76	-11,801,767.35
加：期初现金及现金等价物余额		15,834,143.78	20,292,692.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,114,291.54	8,490,924.91

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

(一) 公司全资子公司浙江风禾生物医药科技有限责任公司在报告期内开展日常经营, 于本报告期纳入合并范围。

#### (二) 财务报表项目附注

## 浙江三禾生物工程股份有限公司

### 2023年1-6月财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江三禾生物工程股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系浙江三禾生物工程有限公司。浙江三禾生物工程有限公司以2015年7月31日为基准日整体变更为股份有限公司,于2015年10月8日在衢州市市场监督管理局登记注册。现持有统一社会信用代码为91330800755913844Q的营业执照。公司股票已于2016年3月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,证券代码:836075。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 880 万股，注册资本为 880 万元，注册地址浙江省江山市，总部地址浙江省江山市景星东路 300 号。本公司系由自然人郑立新、郑立忠共同控制，二人持有公司股权比例各为 42.95%。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属制造行业。主要从事功能性红曲的研发、生产和销售。产品为功能性红曲。

## **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会批准报出。

## **(四) 合并财务报表范围**

本期纳入合并报表范围的子公司：浙江风禾生物医药科技有限责任公司

# **二、 财务报表的编制基础**

## **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

## **(二) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值



与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（七）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会

计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **（十）外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **（十一）金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条

款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利

息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### （3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### （4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### （5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率

法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，



并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、应收出口出口退税款等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方（非合并范围内）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用风险

#### (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方	关联方（非合并范围内）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的其他应收款项，本公司根据以往的历史经验对其他应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用风险

#### (十四) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等等。

## **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，发出存货采用月末一次加权平均法。

## **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## **4. 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

## **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

## **(十五) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追

加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成【应明确“其他实质上构成投资”的具体内容和认定标准】对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业

外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被



投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### **(3) 固定资产处置**

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(十七) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十八) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### **（十九）使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### **（二十）无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，土地使用权等，按成本进行初始计量。

##### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	不动产权证

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，

以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **（二十二）合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **（二十三）职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### （二十四）收入

##### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

##### 2. 收入确认的具体方法

内销产品：公司已根据合同约定，将货物交付给购货方或将货物送至客户指定地点，完成对账后确认收入。外销产品：根据与客户签订的销售合同，公司按合同约定的交货时间进行报关，货物报关结束后确认收入。

##### 3. 特定交易的收入处理原则

###### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

## （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## （二十五）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	全部政府补助都采用总额法核算
采用净额法核算的政府补助类别	

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（二十七）租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下



列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

## (二十八) 公允价值计量

### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付款项等。

### 2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产、投资性房地产等。

公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第1层次: 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第2层次: 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第二层次输入值包括: 1) 活跃市场中类似资产或负债的报价; 2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 3) 除报价以外的其他可观察输入值, 包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等; 4) 市场验证的输入值等。

第3层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

## (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;	1.2%	

## (二) 税收优惠政策及依据

2022年12月24日,本公司被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局联合认定为高新技术企业,证书编号GR202233011638,有效期三年。

根据财政部税务总局公告2021年第13号:制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

## 五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指2023年6月30日,期初指2023年1月1日,上期期末指2022年6月30日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,908.31	1,095.31
银行存款	10,212,529.97	18,987,739.56
其他货币资金	12,255,901.86	35,308.91
合计	22,470,340.14	19,024,143.78

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计:	6,554,700.46	7,125,797.14
权益工具投资	6,554,700.46	7,125,797.14
合计	6,554,700.46	7,125,797.14

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,200,040.13	5,914,720.23
1—2年		
2—3年		1,210.00
3年以上	118,930.00	118,800.00
小计	6,318,970.13	6,034,730.23
减：坏账准备	428,932.01	414,899.01
合计	5,890,038.12	5,619,831.22

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,318,970.13	100.00	428,932.01	6.79	5,890,038.12
其中：账龄组合	6,318,970.13	100.00	428,932.01	6.79	5,890,038.12
合计	6,318,970.13	100.00	428,932.01	6.79	5,890,038.12

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,034,730.23	100.00	414,899.01	6.88	5,619,831.22
其中：账龄组合	6,034,730.23	100.00	414,899.01	6.88	5,619,831.22
合计	6,034,730.23	100.00	414,899.01	6.88	5,619,831.22

## 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,200,040.13	310,002.01	5.00
1—2年			10.00
2—3年			30.00
3年以上	118,930.00	118,930.00	100.00
合计	6,318,970.13	428,932.01	6.79

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	414,899.01	14,033.00				428,932.01
其中：账龄组合	414,899.01	14,033.00				428,932.01
合计	414,899.01	14,033.00				428,932.01

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	2,805,908.80	44.40	140,295.44
第二名	1,093,191.28	17.30	54,659.56
第三名	1,030,000.00	16.30	51,500.00
第四名	496,257.30	7.85	24,812.87
第五名	184,000.00	2.91	9,200.00
合计	5,609,357.38	88.76	280,467.87

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	392,160.79	87.42	266,541.94	71.23
1至2年	56,435.10	12.58	107,661.10	28.77
合计	448,595.89	100.00	374,203.04	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	262,141.00	58.44
第二名	42,000.00	9.36
第三名	40,000.00	8.92
第四名	22,819.55	5.09
第五名	20,800.00	4.64
合计	387,760.55	86.45

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	153,336.83	163,511.91
合计	153,336.83	163,511.91

## (一) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	70,574.56	131,773.59
1—2年	91,850.00	27,030.00
2—3年	5,180.00	20,000.00
3年以上	12,000.00	12,000.00
小计	179,604.56	190,803.59
减：坏账准备	26,267.73	27,291.68
合计	153,336.83	163,511.91

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	450.00	450.00
应收暂付款	179,154.56	190,353.59
小计	179,604.56	190,803.59
减：坏账准备	26,267.73	27,291.68
合计	153,336.83	163,511.91

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	179,604.56	100.00	26,267.73	14.63	153,336.83
其中：账龄组合	179,604.56	100.00	26,267.73	14.63	153,336.83
合计	179,604.56	100.00	26,267.73	14.63	153,336.83

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	190,803.59	100.00	27,291.68	14.30	163,511.91
其中：账龄组合	190,803.59	100.00	27,291.68	14.30	163,511.91
合计	190,803.59	100.00	27,291.68	14.30	163,511.91

### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	70,574.56	3,528.73	5.00
1-2年	91,850.00	9,185.00	10.00
2-3年	5,180.00	1,554.00	30.00
3年以上	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	179,604.56	26,267.73	14.63

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,588.68	20,703.00	-	27,291.68
期初余额在本期	6,588.68	20,703.00	-	27,291.68
本期计提		3,694.94		3,694.94
本期转回	4,718.89			4,718.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,869.79	24,397.94	-	26,267.73

#### 6. 本期无实际核销的其他应收款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
刘益海	咨询费	90,000.00	1至2年	50.11	9,000.00
出口退税	应收退税	33,178.77	1年以内	18.47	1,658.94
国网浙江江山市供电公司	电费	27,917.84	1年以内	15.54	1,401.79
洪玲	咨询费	12,000.00	1至2年	6.68	12,000.00
浙江省食品添加剂和配料行业协会	会员费	9,000.00	1年以内	5.01	450.00
合计		172,096.61		95.81	24,510.73

#### 注释6. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	328,786.47		328,786.47	368,416.28		368,416.28
在产品	446,075.78		446,075.78	129,636.81		129,636.81
库存商品	8,751,727.89		8,751,727.89	11,733,434.09		11,733,434.09
发出商品	457,334.05		457,334.05	116,158.76		116,158.76
自制半成品						
低值易耗品	52,570.75		52,570.75	56,164.08		56,164.08
合计	10,036,494.94		10,036,494.94	12,403,810.02		12,403,810.02

## 注释7. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	173,357.73	638,347.75
合计	173,357.73	638,347.75

## 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,113,920.77	16,631,976.34
合计	16,113,920.77	16,631,976.34

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	20,263,199.07	3,545,977.76	2,709,187.00	2,711,899.46	29,230,263.29
2. 本期增加金额		289,845.29		22,990.29	312,835.58
购置		155,492.38		22,990.29	178,482.67
在建工程转入		134,352.91			134,352.91
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	20,263,199.07	3,835,823.05	2,709,187.00	2,734,889.75	29,543,098.87
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,575,665.52	2,358,910.39	2,293,984.27	2,369,726.77	12,598,286.95



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
2. 本期增加金额	478,728.18	188,285.65	986,12.22	65,265.10	830,891.15
本期计提	478,728.18	188,285.65	986,12.22	65,265.10	830,891.15
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	6,054,393.7	2,547,196.04	2,392,596.49	2,434,991.87	13,429,178.10
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	14,208,805.37	1,288,627.01	316,590.51	299,897.88	16,113,920.77
2. 期初账面价值	14,687,533.55	1,187,067.37	415,202.73	342,172.69	16,631,976.34

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	14,208,805.37	尚未办理竣工决算
合计	14,208,805.37	

## 注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,729,292.35	1,471,883.52
合计	1,729,292.35	1,471,883.52

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
附属设施/1号厂房	25,291.35		25,291.35	25,291.35		25,291.35
附属设施/4号厂房	121,611.96		121,611.96	70,848.66		70,848.66
附属设施/6号综合楼	50,168.78		50,168.78	48,168.78		48,168.78
附属设施/道路	419,178.59		419,178.59	245,727.26		245,727.26
附属设施/电梯	344,900.76		344,900.76	374,523.59		374,523.59
附属设施/市政配套排污工程	707,443.88		707,443.88	707,323.88		707,323.88
附属设施/围墙	21,941.59		21,941.59			
安装设备工程	38,755.44		38,755.44			
合计	1,729,292.35		1,729,292.35	1,471,883.52		1,471,883.52

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
附属设施/1号厂房	25,291.35				25,291.35
附属设施/4号厂房	70,848.66	50,763.30			121,611.96
附属设施/6号综合楼	48,168.78	2,000.00			501,68.78
附属设施/道路	245,727.26	173,451.33			419,178.59
附属设施/电梯	374,523.59	104,730.08	134,352.91		344,900.76
附属设施/市政配套排 污工程	707,323.88	120.00			707,443.88
附属设施/围墙		21,941.59			21,941.59
安装设备工程		38,755.44			38,755.44
合计	1,471,883.52	391,761.74	134,352.91		1,729,292.35

## 注释10. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,622,658.26	4,622,658.26
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,622,658.26	4,622,658.26
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,326,163.03	1,326,163.03
2. 本期增加金额	46,226.58	46,226.58
本期计提	46,226.58	46,226.58
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,372,389.61	1,372,389.61
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,250,268.65	3,250,268.65
2. 期初账面价值	3,296,495.23	3,296,495.23

### 2. 其他情况说明

本期无形资产-土地使用权，用于短期借款抵押担保。

## 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
公允价值变动损益	173,183.32	259,77.50	777,721.10	116,658.17

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	455,199.74	682,79.96	442,190.69	66,328.60
合计	628,383.06	94,257.46	1,219,911.79	182,986.77

## 注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	1,248,739.10		1,248,739.10	751,963.10		751,963.10
合计	1,248,739.10		1,248,739.10	751,963.10		751,963.10

## 注释13. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	6,505,281.25	3,503,305.56
合计	6,505,281.25	3,503,305.56

## 注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付存货采购款	263,776.20	261,393.61
应付长期资产购置款	892,879.63	837,380.05
应付费用款项	18,675.85	5,086.00
合计	1,175,331.68	1,103,859.66

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
浙江江鑫建设有限公司	518,714.00	尚未结算
浙江凯龙建设有限公司	229,398.00	尚未结算
合计	748,112.00	

## 注释15. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	140,699.12	134,353.98
合计	140,699.12	134,353.98

## 注释16. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,200,424.43	1,671,712.58	2,586,853.20	285,283.81
离职后福利-设定提存计划		178,212.12	178,212.12	
合计	1,200,424.43	1,849,924.70	2,765,065.32	285,283.81

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,199,599.70	1,493,992.54	2,409,116.01	284,476.23
职工福利费		34,234.12	34,234.12	
社会保险费		76,990.86	76,990.86	
其中：基本医疗保险费		68,743.18	68,743.18	
工伤保险费		8,247.68	8,247.68	
生育保险费				
住房公积金		61,596.00	61,596.00	
工会经费和职工教育经费	824.73	4,899.06	4,916.21	807.58
合计	1,200,424.43	1,671,712.58	2,586,853.20	285,283.81

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		172,066.86	172,066.86	
失业保险费		6,145.26	6,145.26	
合计		178,212.12	178,212.12	

## 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	0.00	457,093.50
企业所得税	0.00	223,017.72
城市维护建设税	39.17	59,051.30
教育费附加	17.02	25,307.71
地方教育附加	11.34	16,889.79
其他	2,741.07	1753.36
合计	2,808.60	783,113.38

## 注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	615,150.02	614,713.32

项目	期末余额	期初余额
合计	615,150.02	614,713.32

## (二) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	300,000.00	300,000.00
拆借款	232,000.00	232,000.00
其他	83,150.02	82,713.32
合计	615,150.02	614,713.32

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江江鑫建设有限公司	300,000.00	工程还未结算
曾中民	232,000.00	拆借款
合计	532,000.00	

## 注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交税费——待转销项税	18,290.88	17,466.02
合计	18,290.88	17,466.02

## 注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,800,000.00						8,800,000.00

## 注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	19,000,579.22			19,000,579.22
合计	19,000,579.22			19,000,579.22

注：详见实收资本说明。

## 注释22. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	483,470.25		28,415.24	455,055.01
合计	483,470.25		28,415.24	455,055.01

### 注释23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,326,462.45			4,326,462.45
合计	4,326,462.45			4,326,462.45

### 注释24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	27,717,201.55	24,779,039.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		24,779,039.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-878,801.15	3,264,624.51
减：提取法定盈余公积		326,462.45
应付普通股股利		
期末未分配利润	26,838,400.40	27,717,201.55

### 注释25. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,408,050.48	5,144,847.37	12,100,077.87	4,770,522.73

### 注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,967.91	80,431.11
教育费附加	2,986.25	34,470.48
地方教育费附加	1,972.83	22,980.31
房产税	0.00	28,014.86
印花税	2,023.62	2,534.76
车船税	1,680.00	1,980.00
合计	15,630.61	170,411.52

### 注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	82,535.10	86,776.00
销售拓展费	52,500.00	72,090.00
商品会展费	95,340.74	0.00
差旅费	8,512.49	0.00
其他	70,320.76	41,109.94
合计	309,209.09	199,975.94

#### 注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	595,894.45	691,787.92
折旧及摊销	277,551.60	281,468.28
中介服务费	95,060.68	141,509.43
业务招待费	135,530.14	136,047.63
办公费	76,669.23	24,134.99
差旅费	63,067.45	401.00
其他	61,981.84	64,926.47
合计	1,305,755.39	1,340,275.72

#### 注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	65,151.31	426,858.91
折旧及摊销	105,872.4	91,096.52
职工薪酬	467,525.48	396,817.67
其他费用	6,294.34	36,186.31
合计	644,843.53	950,959.41

#### 注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	73,860.41	200,650.00
减：利息收入	63,338.92	3,622.44
汇兑损益	-686,654.14	-150,565.87
银行手续费	10,218.16	10,432.47
合计	-665,914.49	56,894.16

#### 注释31. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	159,487.00	284,225.63
代扣个人所得税手续费返还		
合计	159,487.00	284,225.63

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技局补助	129,600.00	100,000.00	与收益相关
商务局补助	29,600.00	116,922.00	与收益相关
其他	287.00	67,303.63	与收益相关
合计	159,487.00	284,225.63	

## 注释32. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		615.26
处置交易性金融资产取得的投资收益	595,058.04	-3,001,635.49
合计	595,058.04	-3,001,020.23

## 注释33. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,186,351.45	1,013,168.13
合计	-1,186,351.45	1,013,168.13

## 注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-13,009.05	-75,653.32
合计	-13,009.05	-75,653.32

## 注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		550,675.73	
其他	1,383.74	12,576.95	1,383.74
合计	1,383.74	563,252.68	1,383.74



## 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
税费返还		550,675.73	与收益相关
合计	0.00	550,675.73	

## 注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		4,028.35	
罚款支出	300.00		300.00
其他	19.10		19.10
合计	319.10	4,028.35	319.10

## 注释37. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		379,427.30
递延所得税费用	88,729.31	140,627.22
合计	88,729.31	520,054.52

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-790,071.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
税法规定的额外可扣除费用-研发费加计扣除	
其他	88,729.31
所得税费用	88,729.31

## 注释38. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	159,487.00	2,034,901.36
经营性利息收入	63,338.92	3,622.44
往来款净额	32,028.29	2,077.24
其他	3,190,000.00	0.79

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,444,854.21	2,040,601.83

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	953,735.14	897,982.63
往来款净额	210,365.63	60,526.79
营业外支出	319.10	4,028.35
其他	0.00	3,190,000.00
合计	1,164,419.87	4,152,537.77

## 注释39. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-878,801.15	2,870,928.41
加：信用减值损失	13,009.05	75,653.32
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	830,891.15	821,599.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销	46,226.58	46,226.58
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-8,547.81
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,186,351.45	-1,013,168.13
财务费用（收益以“-”号填列）	-612,793.73	41,375.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-595,058.04	3,001,020.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	88,729.31	140,627.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,367,315.08	-958,950.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,307,555.30	-4,044,988.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,583,669.24	-1,868,425.62
其他	-28,415.24	
经营活动产生的现金流量净额	4,141,340.52	-896,649.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	22,470,340.14	8,490,924.91
减：现金的期初余额	15,834,143.78	20,292,692.26

项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,636,196.36	-11,801,767.35

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,470,340.14	8,490,924.91
其中：库存现金	1,908.31	895.81
可随时用于支付的银行存款	10,212,493.84	8,489,763.12
可随时用于支付的其他货币资金	12,255,901.86	265.98
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,470,340.14	8,490,924.91

### 注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
无形资产-土地使用权	3,250,268.65	短期借款抵押
合计	3,250,268.65	

### 注释41. 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	740,949.82	7.2258	5,353,955.21
欧元	916,778.85	7.8771	7,221,558.68
应收账款			
其中：美元	195,645.00	7.2258	1,413,691.65
欧元	63,000.00	7.8771	496,257.30

### 注释42. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	159,487.00	159,487.00	详见本附注、注释 32
合计	159,487.00	159,487.00	

## 六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、短期借款、应收票据、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### 2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	6,318,970.13	428,932.01
其他应收款	179,604.56	26,267.73
合计	6,498,574.69	455,199.74

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 88.76%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已取得中国银行股份有限公司江山支行授信额度，金额 1000 万元，其中：已使用授信金额为 650 万元。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	账面价值	1年以内	1-3年	3年以上
非衍生金融负债				
短期借款	6,505,281.25	6,505,281.25		
应付账款	1,175,331.68	427,219.68		748,112.00
其他应付款	615,150.02	615,150.02		
其他流动负债	18,290.88	18,290.88		
非衍生金融负债小计	8,314,053.83	7,565,941.83		748,112.00
合计	8,314,053.83	7,565,941.83		748,112.00

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险，外汇风险和价格风险。

#### 1. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产，详见附注五注释 42-外币货币性项目。

#### 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截止至 2023 年 6 月 30 日，本公司最近一期银行借款利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率减 25 个基点。本公司带息负债仅为银行借款，预期未来利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司银行借款详见附注五注释 14-短期借款。

#### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 七、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低

层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	6,554,700.46			6,554,700.46
权益工具投资	6,554,700.46			6,554,700.46
资产合计	6,554,700.46			6,554,700.46

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公开市场报价。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

本公司系由自然人郑立新、郑立忠共同控制，二人持有公司股权比例各为42.95%。

### (二) 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江风禾生物医药科技有限责任公司	衢州	衢州	科技推广和应用服务业	100		投资设立

其他说明：公司于2022年11月11日设立子公司浙江风禾生物医药科技有限责任公司。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江山市仙霞米业有限公司	郑立忠投资控制的企业
王国芳	郑立新之妻
蔡扬芳	郑立忠之妻

### (四) 关联方交易

### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江山市仙霞米业有限公司	采购商品	0.00	364,568.81
合计		0.00	364,568.81

### 2. 关联方担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑立新、王国芳	1000 万	2021-5-27	2023-5-27	是
郑立忠、蔡杨芳				

### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	302,178.30	224,346.00

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

## 十、 资产负债表日后事项

无

## 十一、 其他重要事项说明

### (一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额, 占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一, 主要为生产功能性红曲, 管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果, 因此, 本财务报表不呈报分部信息。

本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

项 目	主营业务收入	主营业务成本
内销	2,608,869.92	2,975,146.18
外销	3,799,180.56	2,169,701.19
小 计	6,408,050.48	5,144,847.37

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,200,040.13	5,914,720.23
1—2 年		
2—3 年		1,210.00
3 年以上	118,930.00	118,800.00
小计	6,318,970.13	6,034,730.23
减: 坏账准备	428,932.01	414,899.01
合计	5,890,038.12	5,619,831.22

#### 2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,318,970.13	100.00	428,932.01	6.79	5,890,038.12
其中: 账龄组合	6,318,970.13	100.00	428,932.01	6.79	5,890,038.12
合计	6,318,970.13	100.00	428,932.01	6.79	5,890,038.12

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,034,730.23	100.00	414,899.01	6.88	5,619,831.22
其中: 账龄组合	6,034,730.23	100.00	414,899.01	6.88	5,619,831.22



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	6,034,730.23	100.00	414,899.01	6.88	5,619,831.22

### 3、按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,200,040.13	310,002.01	5.00
1—2年			10.00
2—3年			30.00
3年以上	118,930.00	118,930.00	100.00
合计	6,318,970.13	428,932.01	6.79

### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	414,899.01	14,033.00				428,932.01
其中：账龄组合	414,899.01	14,033.00				428,932.01
合计	414,899.01	14,033.00				428,932.01

### 5、本期无实际核销的应收账款

### 6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	2,805,908.80	44.40	140,295.44
第二名	1,093,191.28	17.30	54,659.56
第三名	1,030,000.00	16.30	51,500.00
第四名	496,257.30	7.85	24,812.87
第五名	184,000.00	2.91	9,200.00
合计	5,609,357.38	88.76	280,467.87

#### (二)、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	121,817.00	163,511.91
合计	121,817.00	163,511.91

### (三)、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
长期股权投资	500,000.00	0.00
合计	500,000.00	0.00

### (四)、营业收入和营业成本

#### 2. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,121,813.48	4,887,638.04	12,100,077.87	4,770,522.73

## 十三、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	159,487.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-591,293.41	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,064.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-64,611.27	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-366,130.50	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.47	-0.10	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.86	-0.06	-0.04

浙江三禾生物工程股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十二日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	159,487.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债券投资和其他债权投资取得的投资收益	-591,293.41
除上述各项之外的其他营业收入和支出	1,064.64
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-430,741.77</b>
减：所得税影响数	-64,611.27
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-366,130.50</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用